



**University of
Zurich**^{UZH}

**Zurich Open Repository and
Archive**

University of Zurich
Main Library
Strickhofstrasse 39
CH-8057 Zurich
www.zora.uzh.ch

Year: 2010

IFRS aktuell: Aus der Arbeit des IASB

Ising, P

Abstract: Die vorliegende Rubrik gibt einen Überblick über wichtige und aktuelle Informationen zur internationalen Rechnungslegung. Dazu gehören unter anderem die Arbeit und das Arbeitsprogramm des International Accounting Standards Board (IASB) sowie des IFRS Interpretations Committee, die Überarbeitung bestehender und die Entwicklung neuer Standards sowie sonstige Verlautbarungen und aktuelle Informationen in diesem Bereich.

Posted at the Zurich Open Repository and Archive, University of Zurich
ZORA URL: <https://doi.org/10.5167/uzh-42163>
Journal Article

Originally published at:

Ising, P (2010). IFRS aktuell: Aus der Arbeit des IASB. Rechnungswesen Controlling, 19(4):14-15.

IFRS aktuell: Aus der Arbeit des IASB

Die vorliegende Rubrik gibt einen Überblick über wichtige und aktuelle Informationen zur internationalen Rechnungslegung. Dazu gehören unter anderem die Arbeit und das Arbeitsprogramm des International Accounting Standards Board (IASB) sowie des IFRS Interpretations Committee, die Überarbeitung bestehender und die Entwicklung neuer Standards sowie sonstige Verlautbarungen und aktuelle Informationen in diesem Bereich.

Aktuelle Projekte des IASB

Rahmenkonzept Phase A: Das IASB gab zusammen mit dem FASB Ende September 2010 die endgültige Version zur Phase A «Zielsetzung und qualitative Anforderungen» der beiden Rahmenkonzepte heraus. Das gemeinsame Projekt startete 2004 und hat als Ziel, ein einheitliches Rahmenkonzept als Grundlage für beide Rechnungslegungsstandards zu erarbeiten, die prinzipienorientiert, miteinander konsistent und international vergleichbar sind. Das Rahmenkonzept wird in acht Phasen (Phase A bis H) gegliedert, von denen die erste nun abgeschlossen ist. Für Phase D «Berichtseinheit» wird zum Ende des Jahres die finale Version geplant, während für Phase C «Bewertung» voraussichtlich im zweiten Halbjahr 2011 ein Entwurf publiziert wird. Für die restlichen Phasen ist eine zeitliche Planung noch nicht avisiert (Phase B «Elemente und Ansatz»; Phase E «Ausweis und Angaben»; Phase F «Zweck und Status des Rahmenkonzepts»; Phase G «Anwendbarkeit auf nicht-gewinnorientierte Einheiten»; Phase H behandelt sonstige Sachverhalte, falls diese erforderlich sind).

Neue Diskussionspapiere, Entwürfe, Standards und Interpretationen

Arbeitsentwurf zum Thema Konsolidierung: Ende September 2010 hat das IASB einen Arbeitsentwurf über das Thema Konsolidierung mit den bisherigen Bestimmungen bereitgestellt. Er ist das vorläufige Ergebnis des Projekts zur Ablösung von IAS 27 «Konzern- und se-

parate Abschlüsse nach IFRS» und SIC-12 «Konsolidierung – Zweckgesellschaften». Das Ziel ist die Erstellung eines einzigen Standards zum Sachverhalt der Konsolidierung; dieser soll eine Definition des Begriffs «control» sowie dazugehörige Anwendungshinweise beinhalten. Ausserdem soll ein Standard ausgearbeitet werden, der eine umfassende Offenlegung von konsolidierten und nicht-konsolidierten Unternehmen vorgibt. Im vorliegenden Entwurf ist bereits die Definition des wichtigen Begriffs «control» festgelegt, in der auch Zweckgesellschaften (Special Purpose Entities) angesprochen sind. Zugehörige Angabepflichten sind noch nicht aufgeführt, werden jedoch bald folgen. Der Zeitpunkt des Inkrafttretens ist noch nicht festgelegt, allerdings wird der finale Standard Ende dieses Jahres erwartet. Das FASB wird sich eventuell ebenfalls dieses Standards bedienen.

Standardentwurf zu IFRS 1: Ende September hat das IASB Änderungen am IFRS 1 «Erstmalige Anwendung der IFRS» veröffentlicht, die sich auf eine akute Hyperinflation beziehen. Diese beinhalten Erleichterungen für Unternehmen, deren funktionale Währung von einer massiven Hochinflation beeinflusst ist und die deshalb für eine bestimmte Zeitperiode der Einhaltung der IFRS nicht nachkommen müssen. Der Übergangszeitpunkt auf die IFRS ist dadurch der früheste Zeitpunkt, zu dem sich die funktionale Währung wieder normalisiert. Die Eröffnungsbilanz zum Übergangszeitpunkt soll alle Werte zum Fair Value statt den Anschaffungskosten enthalten. Die Kommentierungsfrist dauerte bis Ende November.

Entwurf zu einem neuen Standard für Versicherungsverträge (bisher IFRS 4): Das IASB publizierte Ende Juli 2010 einen Entwurf für die Bilanzierung von Versicherungsverträgen und führte Anfang August eine öffentliche Internetkonferenz zu dessen Erklärung durch. Bisher regelt IFRS 4 diesen Sachverhalt. Jedoch ist er nur als Übergangslösung gedacht und wird demzufolge in der Zukunft ersetzt. Ein neuer Standard muss sorgfältig ausgearbeitet werden, ist doch mit den



Peter Ising, Dipl.-Kfm., IFRS-Accountant, Doktorand und Wissenschaftlicher Mitarbeiter am Institut für Rechnungswesen und Controlling, Universität Zürich

Versicherungsunternehmen eine weltweit bedeutende Branche betroffen. Der bisherige Entwurf macht keinen Unterschied zwischen Leben- und Nicht-Lebenbereich. Er sieht erhebliche Änderungen für die Rechnungslegung von Erst- und Rückversicherern sowie weiteren Unternehmen vor, die als Vertragsemittenten gemäss des Standards zu behandeln sind. Die Gültigkeit würde dadurch – je nachdem was früher ist, mit dem Zeitpunkt von Unterzeichnung des Versicherungsvertrages oder der Gewährung der Deckung entstehen. Das Modell beinhaltet die aktuelle Beurteilung des Vertrages als Erwartungswert, der auf gewichteten Zahlungsströmen, einem Risiko sowie einer Marge basiert. Der neue IFRS verlangt zukünftig quantitative und qualitative Angaben über die Beträge im Abschluss sowie den Risiken aus den Verträgen. Ein endgültiger Standard wird im zweiten Quartal 2011 erwartet. Der Standardentwurf konnte bis Ende November 2010 kommentiert werden.

Änderungen an IFRS 7: Das IASB veröffentlichte im Oktober 2010 Änderungen zu Angaben bei Ausbuchungen von Finanzinstrumenten. Mit Hilfe der Anpassungen sollen die Finanzberichte künftig übersichtlicher werden und damit Anwenden bei Transaktionen hinsichtlich der Übertragung von Vermögenswerten, bspw. Verbriefungen, mehr Einsicht gewähren. Zusätzlich wird eine wesentliche Vereinheitlichung der Angabepflichten nach IFRS und US-GAAP erreicht. Die veröffentlichten Vorschläge sind Bestandteil der umfassenden Review von off-balance-sheet Transaktionen des IASB und sind für Geschäftsjahre ab dem 1.7.2011 anzuwenden.

Erweiterung des IFRS 9: Ende Oktober 2010 gab das IASB die Erweiterung für IFRS 9 heraus. Anfang November fand dazu eine Internetkonferenz (Webcast) statt. Derartige Informationsveranstaltungen sind seit einiger Zeit etabliert, um die Adressaten besser über Änderungen zu informieren. Wie angekündigt, wurde nun die bilanzielle Behandlung von Finanzverbindlichkeiten geregelt, nachdem die äquivalente Regelung für Vermögenswerte bereits im Jahr 2009 verabschiedet wurde. Zusätzlich wurde nun für beide Arten die Thematik der Ausbuchung dargelegt, die weiterhin denen des IAS 39 entsprechen. Bei finanziellen Verbindlichkeiten muss demzufolge im Rahmen der Fair-Value-Option der Teil der Wertänderung, die durch das unternehmerische Kreditrisiko entstand, im Other Comprehensive Income erfasst werden. In Kraft tritt IFRS 9 verpflichtend für Geschäftsjahre ab dem 1.1.2013, eine vorzeitige Anwendung ist zulässig.

Erwartete Veröffentlichungen von Standards im 1. Quartal 2011: IFRS 1-Änderungen (Entfernung von festen Zeitpunkten) / Standard zur Darstellung des Other Comprehensive Income / Standard mit Leitlinien zur Bewertung zum beizulegenden Zeitwert (Fair Value Measurement Guidance) / IAS 19 – Leistungen an Arbeitnehmer (Überarbeitung des Standards).

Sonstiges

Künftige Strategie der IFRS Foundation: Anfang November hat die IFRS Foundation die erste Stufe ihres Konsultationsdokuments publiziert, um die Mei-

nung von interessierten Personen über ihre zukünftige Strategie einzuholen. Diese Überprüfung entstand aus der zweiten Satzungsüberarbeitung, die bereits früher dieses Jahr stattgefunden hat. Stellungnahmen hierzu können noch bis Ende Januar 2011 eingereicht werden.

Neuer Vorsitzender des IASB in 2011: Der aktuelle Vorsitzende des IASB, Sir David Tweedie, wird zum 30.7.2011 turnusgemäss ausscheiden. Zum Nachfolger wurde der Vorsitzende der niederländischen Finanzmarktaufsicht Hans Hoogervorst ernannt. Der neue Stellvertreter wird Ian Mackintosh sein.

Handbuch für XBRL: XBRL ist eine erweiterbare, lizenzfreie Sprache, mit der Unternehmen untereinander Informationen kommunizieren können. Dadurch erhalten Unternehmen, Regulierungsbehörden, Investoren, Analysten und weitere Nutzer die Möglichkeit, von einem leichteren Austausch der Rechnungslegungsdaten zu profitieren. Seit Mitte Oktober liegt das weltweit nutzbare Handbuch für XBRL (eXtensible Business Reporting Language) vor. Es enthält Leitlinien zur Erstellung, Einreichung und Validierung von Datensätzen, die in XBRL verfasst sind. Dies gilt sowohl für Daten, die mit der IFRS-Taxonomie, der EDINET-Taxonomie als auch mit der US-GAAP-Taxonomie erstellt wurden. Das Handbuch dient damit der weltweiten Harmonisierung der Architekturen.

Links

Rahmenkonzept Phase A: Die Pressemitteilung kann abgerufen werden unter: <http://www.ifrs.org/NR/rdonlyres/074DF10F-2DB6-446E-8F78-E10489418325/0/conceptualframework-PRSept20103.pdf>

Arbeitsentwurf zum Thema Konsolidierung: Weitere Informationen zum Projekt sowie der Arbeitsentwurf können unter folgendem Link bezogen werden: <http://www.ifrs.org/Current+Projects/IASB+Projects/Consolidation/Consol+disclosure/Staff+draft/Staff+draft.htm>

Standardentwurf zu IFRS 1: Der Entwurf ist einsehbar unter: <http://www.ifrs.org/NR/rdonlyres/3E73194B-86E7-4C07-BB4C-6351FD366EAD/0/EDAmendment-sIFRS1Sept2010.pdf>

Entwurf zu einem neuen Standard für Versicherungsverträge (bisher IFRS 4): Der Standardentwurf kann unter folgendem Link eingesehen werden: http://www.ifrs.org/NR/rdonlyres/508B3E26-4355-46E6-ACCF-248E76AD3457/0/ED_Insurance_Contracts_Standard_WEB.pdf

Änderungen an IFRS 7: Die Presseerklärung ist abrufbar unter: <http://www.ifrs.org/NR/rdonlyres/1D56E7C7-C93E-400E-AE26-3E0BFB58A27F/0/PRDerecognition7October2010.pdf>

Erweiterung des IFRS 9: Die Presseerklärung kann unter folgendem Link abgerufen werden: <http://www.ifrs.org/NR/rdonlyres/1408FA90-272C-4CE9-8423-68EBC725C0EC/0/PRIFRS9FinancialLiabilitiesOct10.pdf>

Künftige Strategie der IFRS Foundation: Die Presseerklärung kann unter folgendem Link eingesehen werden: <http://www.ifrs.org/NR/rdonlyres/D6E8F83A-3563-4F97-B56C-105D7261EE0E/0/PRTrusteesinvitecommentsonstrategyreview.pdf>

Neuer Vorsitzender des IASB in 2011: Die Pressemitteilung ist abrufbar unter: <http://www.ifrs.org/NR/rdonlyres/F4CF60AF-A3DA-4D63-8CAC-9316FDD7A8A1/0/PRchairappointment2.pdf>

Handbuch für XBRL: Die Projektübersicht sowie das Handbuch können unter folgendem Link eingesehen werden: <http://www.ifrs.org/News/XBRL/ITA+GFM+publication.htm> ■■■